

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к отчету о результатах работы специалистов Финансового управления администрации Таборинского муниципального района по осуществлению последующего финансового контроля за исполнением местного бюджета за 9 месяцев 2014 год

Сведения о проведенных плановых мероприятиях, проверках.

За 9 месяцев 2014 года ведущим специалистом финансового управления администрации Таборинского муниципального района проведена следующая работа:

- подготовлены проекты 3 нормативных документов: «Порядок осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в муниципальном образовании «Таборинский муниципальный район», «Административный регламент исполнения Финансовым управлением администрации Таборинского муниципального района муниципальной функции по осуществлению контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг путем проведения плановых и внеплановых проверок», «Порядок принятия и исполнения решения о применении бюджетных мер принуждения»;

- проведены 4 плановые проверки, в том числе одна проверка проведена совместно с Контрольным органом Таборинского муниципального района, при проведении которых выявлено нарушений на сумму 2908,9 тыс. рублей:

1. МКУК Озерская сельская библиотека - отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения культуры «Озерская сельская библиотека» за период с 01.01.2012г. по 30.09.2013г. Проверка показала, что:

- учетная политика недостаточно соответствует требованиям законодательства, нормативным актам, регулирующим бухгалтерский учет;

- незаконное использование средств в сумме 2,4 тыс. рублей – оплачены командировочные расходы без предоставления отчета по распоряжению о командировке главы Унже-Павинского сельского поселения;

- в нарушение п.4.4. главы 4 «Порядок выдачи наличных денег» без письменного заявления выданы командировочные расходы в сумме 0,8 тыс. руб;

- искажение данных бухгалтерского учета - в нарушение требований Инструкции № 157н на счетах учета материальных запасов отражены предметы, которые относятся к основным средствам, сумма составляет 11,6 тыс. руб.;

- излишне выплачено суточных в сумме 0,2 тыс. рублей.

2. МКУК Дом культуры Таборинского сельского поселения - проведена проверка деятельности муниципального казенного учреждения культуры «Дом культуры Таборинского сельского поселения» за период с 01.01.2012г. по 31.12.2013г.

Проверка выявила нарушений в сумме 293,6 тыс. рублей:

- в нарушение Федеральных законов о бухгалтерском учете от 21.11.1996г. № 129-ФЗ и от 06.12.2011г. № 402-ФЗ учетная политика для казенного учреждения МКУК «Дом культуры Таборинского сельского поселения» не разработана;

- нецелевое использование средств - нецелевое использование бюджетных средств, выразившееся в отнесении расходов на несоответствующую статью КОСГУ в сумме 64,2 тыс. руб.;

- ведение бюджетного учета осуществляется с нарушениями требований – сувениры не учитываются на забалансовых счетах – 31,3 тыс. руб., материальные запасы, приобретенные одним подотчетным лицом, поставлены на подотчет другого подотчетного лица без использования требования-накладной ф. 0315006 – 6,4 тыс.руб.;

- незаконное использование средств – без распоряжения работодателя выплачивались отпускные, материальная помощь директору ДК – 130,9 тыс.руб.;

- неправомерные выплаты, выразившиеся в переплате и недоначислении отпускных, компенсационных выплат за вредные условия труда без аттестации рабочих мест, выплатах командировочных расходов без подтверждающих документов (вызовов, писем, приглашений, служебных заданий) – в сумме 44,9 тыс.рублей;

- излишнее списание ГСМ (списание без учета спидометра) в сумме 0,9 тыс.рублей.

3. МКОУ Оверинская ООШ - проведена проверка деятельности муниципального казенного образовательного учреждения «Оверинская основная общеобразовательная школа» за период с 01.01.2013г. по 31.03.2014г.

За проверяемый период установлено нарушений на сумму 381 504,45 рублей:

- нецелевое использование бюджетных средств, выразившееся в отнесении расходов на несоответствующую статью КОСГУ в сумме 18098,00 рублей,

- незаконное расходование бюджетных средств - 217 474,58 рублей – приняты к учету авансовые отчеты без подтверждающих документов (7,8 тыс. руб.), без заключения дополнительного соглашения с работодателем директору школы начислены выплаты за ведение предметных часов в школе, а также стимулирующие выплаты как учителю (198,2 тыс. руб.), превышение минимального размера оплаты труда на 15 процентов за работу в ночное время (8,6 тыс. руб.), списание бензина по путевым листам за июль 2012 года (2,9 тыс. руб.).

- нарушения ведения бюджетного учета – 1 100,00 рублей,

- неправомерные расходы – 5,4 тыс. руб. (заключение договора с организацией, не имеющей лицензии),

- принятие бюджетных обязательств, превышающих лимиты в сумме 46,1 тыс. руб. - заключение договора раньше выделенных бюджетных ассигнований,

- при проверке полноты выплаты заработной платы работникам учреждения выявлена переплата в сумме 62,3 тыс. руб., недоплата в сумме 31,1 тыс. рублей.

4. Совместно с Контрольным органом Таборинского муниципального района проведена проверка бюджета Унже-Павинского сельского поселения по вопросу соблюдения требований законодательства при планировании расходов и соблюдения порядка исполнения бюджета по расходам на закупку товаров, работ и услуг для выполнения муниципальных нужд в 2013 году; проверкой охвачены: администрация Унже-Павинского сельского поселения, МКУК «Озерская сельская библиотека», МКУК «Озерский сельский Дом культуры».

Установлено нарушений:

- МКУК «Озерская сельская библиотека» - выявлено нецелевое использование бюджетных средств в сумме 1,1 т. руб., выразившееся в использовании средств по несоответствующей статье КОСГУ; в нарушение ст. 73 БК РФ в реестре закупок вместо наименования и местонахождения поставщика либо исполнителя услуг указывалось наименование и местонахождение подотчетного лица; документ – накладная, товарный чек не содержит даты;

- МКУК «Озерский сельский Дом культуры» (31,8 т. руб.) - планирование бюджетной сметы осуществлялось недостаточно качественно, т.к. бюджетные назначения использованы в неполном объеме; выявлено нецелевое использование бюджетных средств в сумме 0,02 т. руб. по КОСГУ 222 (оплачены транспортные расходы без подтверждающих командировку локальных актов, командировочного удостоверения); в нарушение ст. 9 Закона о бухгалтерском учете от 06.12.2011г. № 402-ФЗ и п. 7 Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н в единичная расценка не содержит нормативного обоснования, что является неправомерным (незаконным) использованием бюджетных средств и составляет 7,1 т. руб.; при проведении выездной проверки выявлено, что при строительстве летней эстрады в д. Унже-Павинская приняты и оплачены работы, фактически не выполненные (24,7 т. руб.); установлены нарушения в ведении реестра закупок - вместо наименования и местонахождения

поставщика либо исполнителя услуг указывается наименование и местонахождение подотчетного лица; документ – накладная, товарный чек не содержат даты.

- администрация Унже-Павинского сельского поселения - установлено нарушения в сумме **2 200,9 т. руб.:**

1). Расчеты услуг по всем договорам проведены необоснованно, т.к. стоимость единицы услуги не утверждена нормативно либо не указаны справочники, на основании которых произведен расчет. Нерациональные, неэффективные расходы составили 478,1 т. руб.;

2). Незаконные расходы в сумме 113,9 т. руб., т.к. первичные документы приняты к учету без указания обязательных реквизитов: информации о месте оказания услуг (адрес, название дороги), протяженности дорог; в путевых листах не указано, в чье распоряжение подана техника (трактор ДТ-75); представлены только лицевые стороны путевых листов, вторая сторона с подписью заказчика о принятых работах отсутствует. Также отсутствует некоторые договора, расчет стоимости услуг;

3). Нецелевое использование бюджетных средств, выразившееся в использовании средств по несоответствующей статье КОСГУ в сумме 437,5 т. руб.;

4). В нарушение части 5 статьи 9 Федерального закона 94-ФЗ от 21.07.2005г. «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» администрацией оплачены работы, предусмотренные муниципальными контрактами на ремонт дороги до кладбища в районе Малая Кылья, ремонтные работы в здании администрации и гаража, но выполненные с нарушениями объемов работ, применением непредусмотренного материала. Сумма нарушений составила 511,5 т. руб.;

5). Внесение изменений в бюджетную смету учреждения до Решений Думы Унже-Павинского сельского поселения. Данные действия нарушают ст. 158, ст. 221 Бюджетного кодекса РФ, п. 2 раздела 2 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы муниципального казенного учреждения,

утвержденного постановлением главы Унже-Павинского сельского поселения от 04.10.2011г. № 72; нарушения составили 436,4т. руб.;

6). В соответствии с Бюджетным кодексом получатели бюджетных средств могут принимать бюджетные обязательства только в пределах доведенных до них лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований (ст. 162, ст. 219 БК РФ). В нарушение БК РФ администрацией заключались договора, муниципальные контракты без доведенных лимитов. Общая сумма нарушений составила 223,5 т. руб.

7). В нарушение ст. 73 БК РФ в реестре закупок вместо наименования и местонахождения поставщика либо исполнителя услуг указывается наименование и местонахождение подотчетного лица; документ – накладная, товарный чек не содержит даты, в реестр закупок занесены все расходы по учреждению, включая зарплату и начисления.

По просьбе Прокуратуры Таборинского района проведена проверка в администрации Таборинского сельского поселения правомерности и целесообразности приобретения легкового автомобиля для МУП Теплосеть. Нарушений не установлено – легковой автомобиль не приобретался.

По распоряжениям главы муниципального района и по обращениям физических лиц проверки не проводились.

Меры, принятые по реализации материалов проверок.

Проверенным учреждениям выданы предупреждения об устранении нарушений. Главе администрации Унже-Павинского сельского поселения доведен результат проверки МКУК Озерская сельская библиотека. Главе Таборинского сельского поселения направлен акт проверки подведомственного учреждения для принятия мер дисциплинарного воздействия, также акт проверки МКУК Дом культуры Таборинского СП направлен в

административную комиссию Таборинского муниципального района для составления протокола.

Акт проверки МКОУ Оверинская ООШ направлен Главе Таборинского муниципального района для принятия мер дисциплинарного характера, а также в Прокуратуру Таборинского муниципального района.

Заведующий Финансового
управления администрации
Таборинского муниципального
района



М.В. Белоусова